



## Besluit

**Van**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Agendapunt**

7

**Onderwerp**

Voorstel inzake het vaststellen van de  
"Nota Reserves en Voorzieningen BWB 2014"

**Datum**

31 oktober 2014

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

**gelezen:**

het voorstel met bovenaangehaald onderwerp;

**gezien:**

de beraadslagingen op voornoemde datum;

**gelet op:**

- het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- artikel 10 van de Financiële verordening van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

**besluit:**

Vast te stellen de navolgende:

"Nota reserves en voorzieningen van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant 2014"

**Artikel 1****Doelstelling**

Doelstelling van deze nota is het opstellen van regels voor de wijze waarop omgegaan dient te worden met reserves en voorzieningen.

**Artikel 2****Voorwaarden vereveningsreserve**

1. Het Algemeen Bestuur kan van een exploitatiesaldo een reserve vormen voor de verrekening van positieve en negatieve rekeningresultaten, te verantwoorden onder het eigen vermogen.
2. De storting of onttrekking in enig jaar bedraagt maximaal 10% van het totaal van de begroting over dat jaar.
3. De gevormde reserve mag in totaal niet meer bedragen dan plus of min € 1.000.000.

4. De te vormen reserve dient slechts te worden aangewend voor het in het plan van aanpak benoemde doorontwikkeling van de organisatie en daarom een tijdelijk karakter te hebben.

### **Artikel 3**

#### **Overige reserves en voorzieningen**

Overige reserves en voorzieningen worden niet gevormd.

### **Artikel 4 Inwerkingtreding**

1. De "Nota reserves en voorzieningen van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant 2014" treedt in werking na vaststelling en werkt vanaf het verslagjaar 2014.
2. De Nota Reserves en Voorzieningen BWB 2012 wordt ingetrokken met dien verstande dat deze Nota blijft gelden tot en met het verslagjaar 2013.

Aldus vastgesteld op 31 oktober 2014.

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingssamenwerking West-Brabant;

de secretaris,



drs. M.M.M.F. de Schwartz

de voorzitter,



drs. Th.J.J.M. Schots



Belastingensamenwerking  
West-Brabant

## Voorstel

**Aan**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Agendapunt**

7

**Onderwerp**

Voorstel inzake het vaststellen van de  
"Nota Reserves en Voorzieningen BWB 2014"

**Datum**

31 oktober 2014

**Inleiding**

In de vergadering van uw Algemeen Bestuur van 27 juni jl. is door ons verslag gedaan van een aantal overwegingen met betrekking tot het instellen van een egaliseriereserve. In dezelfde vergadering is naar aanleiding van de behandeling van de eerste bestuursrapportage en onze mededelingen in het kader van de voorgenomen doorontwikkeling van de organisatie, door uw Algemeen Bestuur de richtinggevende uitspraak gedaan positieve en negatieve uitschieters in de deelnemersbijdragen aan de BWB zo veel mogelijk te voorkomen. Met dit voorstel wordt beoogd uw Algemeen Bestuur voor te stellen voor de BWB een reserve in te stellen door middel van de vaststelling van de "Nota Reserves en Voorzieningen BWB 2014"

**Toelichting**

In de vergadering waarin dit voorstel aan u wordt voorgelegd doen wij via een mededeling verslag over de tweede bestuursrapportage 2014. Naar aanleiding van deze bestuursrapportage verwachten wij het jaar 2014 voor wat betreft de reguliere exploitatie met een positief financieel resultaat ter hoogte van € 583.000 te kunnen afsluiten. Wij hebben u in deze vergadering ook verslag gedaan van het door ons vastgestelde plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB". Naar verwachting belopen de kosten van dit plan van aanpak in 2014 € 850.000.

Als wij uitvoering willen geven aan uw wens om de jaarlijkse exploitatiebijdragen zo constant mogelijk te houden en schommelingen in de jaarlijkse inkomsten en uitgaven binnen de eigen bedrijfsvoering op te vangen, dan stellen wij uw Algemeen Bestuur voor door middel van vaststelling van bijgaande "Nota Reserves en Voorzieningen BWB 2014" de mogelijkheid te openen voor instelling van een reserve voor de verrekening van positieve en negatieve rekeningresultaten, te verantwoorden onder het eigen vermogen.

Wij hebben als Dagelijks Bestuur kennis genomen van het feit dat binnen het ambtelijk overleg wederom uitvoerig gesproken is over de wenselijkheid van het instellen van een reserve bij de BWB alsmede de gevolgen voor de huidige wijze van (na)calculeren. De argumenten voor en tegen hebben wij gewogen en wij leggen u dit voorstel voor omdat wij - zonder instelling van een reserve - geen andere mogelijkheden zien de deelnemersbijdragen over meerdere jaren zo constant mogelijk te houden. Door voor de reguliere exploitatie (exclusief projectkosten) de tarieven van de begroting te hanteren en op basis van werkelijk gerealiseerde aantallen met de deelnemers af te rekenen, wordt de huidige kostentoe rekening tussen deelnemers geen geweld aangedaan en ontstaat er ruimte om

de in te stellen reserve voldoende te voeden voor een positief resultaat in meerjarenperspectief. Er treden dan weliswaar kleine schommeling op, maar deze staan niet in verhouding tot de schommelingen die optreden wanneer de projectkosten ineens door de deelnemers moeten worden opgevangen bij gebrek aan een reserve. Zo voldoen we aan twee wensen, te weten "vasthouden aan de huidige manier van calculeren" en "egalisatie van grote schommelingen als gevolg van de projectkosten zoals genoemd in het plan van aanpak".

In de bijlage bij dit voorstel treft u een overzicht aan van het verwachte exploitatieresultaat over het jaar 2014 en de aanvullende lasten waarmee de BWB geconfronteerd wordt naar aanleiding van de uitvoering van het plan van aanpak. Voor het instellen van de reserve geldt als voorwaarde dat deze in meerjarenperspectief een positief resultaat te zien geeft. Dit achten wij mogelijk door de inzet van drie posten ter compensatie van negatieve exploitatieresultaten. Wij zijn van mening dat het verantwoord is om de met het plan van aanpak geleverde innovatie impuls in de komende jaren € 150.000 aan geraamde innovatiebudget hiervoor neerwaarts af te ramen. De in de begroting 2015 opgenomen structurele meerlast van € 200.000 voor ICT-uitgaven denken wij eveneens verantwoord af te kunnen ramen. Daarnaast achten wij het reëel de op te leggen invorderingskosten met ingang van 2015 structureel hoger te ramen, dit gezien het resultaat van de in 2014 reeds opgelegde invorderingskosten.

#### **Voorstel**

Voorgesteld wordt conform bijgaand ontwerp besluit de "Nota Reserves en Voorzieningen BWB" vast te stellen.



## Bijlage

**Aan**  
Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Agendapunt**  
7

**Onderwerp**  
Voorstel inzake het vaststellen van de  
"Nota Reserves en Voorzieningen BWB 2014"

**Datum**  
31 oktober 2014

### Exploitatie BWB 2014 (reguliere begroting 2014)

	begroting	verwacht resultaat
Personeel	€ 6.804.000	€ 6.236.000
Inhuur	€ 821.000	€ 2.220.000
Automatisering	€ 1.849.000	€ 1.899.000
Gegevensleveringen	€ 290.000	€ 635.000
algemene kosten	€ 439.000	€ 757.000
Bedrijfsvoering	€ 1.267.000	€ 1.327.000
Onvoorzien	€ 300.000	€ -
<b>totaal exploitatieuitgaven</b>	<b>€ 11.770.000</b>	<b>€ 13.074.000</b>
projecten plan van aanpak		€ -696.000
<b>exploitatieuitgaven 2014</b>	<b>€ 11.770.000</b>	<b>€ 12.378.000</b>
bijdragen deelnemers	€ 10.621.000	€ 10.621.000
overige opbrengsten	€ 1.149.000	€ 2.020.000
exploitatieresultaat 2013		€ 319.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 11.770.000</b>	<b>€ 12.960.000</b>
<b>exploitatieresultaat 2014</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 582.000</b>

### Plan van aanpak doorontwikkeling organisatie

	2014	2015	2016	2017	2018
<b>extra lasten</b>					
extra exploitatielasten (m.n. personeelslasten)	€ 850.000	€ 221.000			
extra structurele lasten (onderh., licenties, e.d.)		€ 341.000	€ 341.000	€ 341.000	€ 341.000
kapitaallasten investeringen		€ 100.000	€ 205.000	€ 205.000	€ 205.000
	<b>€ 850.000</b>	<b>€ 662.000</b>	<b>€ 546.000</b>	<b>€ 546.000</b>	<b>€ 546.000</b>
<b>eenmalige dekkingsmiddelen</b>					
positief exploitatieresultaat 2014	€ 582.000				
<b>structurele dekkingsmiddelen</b>					
ten laste van het innovatiebudget ad € 200.000		€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000
reeds geraamde extra ophoging ICT budget		€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
ophoging extra inkomsten invorderingskosten		€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 582.000</b>	<b>€ 700.000</b>	<b>€ 700.000</b>	<b>€ 700.000</b>	<b>€ 700.000</b>
<b>Exploitatie resultaat in meerjarenperspectief</b>	<b>€ -268.000</b>	<b>€ -230.000</b>	<b>€ -76.000</b>	<b>€ 78.000</b>	<b>€ 232.000</b>

